

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Жаикмунай» (далее по тексту – «Товарищество» или «Жаикмунай») было образовано в Казахстане в 1997 году.

28 февраля 2014 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 1.000 простых акций «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», составляющих 100% его уставного капитала, у «Nostrum Oil & Gas B.V.» (предыдущее наименование – «Zhaikmunai Netherlands B.V.»), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. В 2014 году Товарищество реализовало 100% долю участия в бездействующих дочерних организациях «Zhaikmunai Finance B.V.», «Zhaikmunai International B.V.» и «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» компании «Nostrum Oil & Gas B.V.».

28 декабря 2018 года Товарищество приобрело 100%-ную долю участия в ТОО «Atom&Co» за денежное вознаграждение в размере 1,7 миллиона долларов США с основной целью получения контроля над административным офисом в Уральске. Эта сделка была учтена как приобретение активов, который находился в финансовой аренде у предприятия. 20 августа 2019 года произошло слияние Товарищества с ТОО «Atom & Co».

Деятельность Товарищества включает в себя один операционный сегмент и 1 (одну) разведочную концессию, расположенные в Казахстане.

Товарищество не имеет конечной контролирующей стороны. Косвенная материнская компания Товарищества – это «Nostrum Oil & Gas PLC» (далее по тексту – «Материнская компания»), являющаяся публичной компанией, зарегистрированной в Англии и Уэльсе и листингуемая на Лондонской фондовой бирже. Nostrum Oil & Gas PLC и ее дочерние предприятия далее именуется «Группа».

Зарегистрированный юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, г. Уральск, ул. А. Карева, 43/1.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Товарищества 20 мая 2021 года.

#### Срок действия лицензии

Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и раздела углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата (далее по тексту – «Контракт») от 31 октября 1997 года между Государственным Комитетом по Инвестициям Республики Казахстан и Товариществом на основании лицензии MG № 253D на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. В дальнейшем, период разведки был дополнительно продлен до 26 августа 2018 года, за которым последовал период добычи.

17 августа 2012 года Товарищество заключило договоры на приобретение активов с целью покупки 100% прав на недропользование на трёх нефтегазовых месторождениях: Ростошинское, Дарьинское и Южно-Гремячинское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года Товарищество получило право собственности на недропользование касательно данных трёх месторождений нефти и газового конденсата в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее по тексту – «Министерство Энергетики»).

Контракт на разведку и добычу углеводорода на Ростошинском месторождении от 8 февраля 2008 года первоначально включал 3-летний период разведки и 12-летний период добычи. 16 августа 2019 года условия контракта были изменены на условия модельного контракта и период разведки был продлен до 16 августа 2022 года.

В октябре 2020 года права и обязанности по Дарьинскому и Южно-Гремячинскому месторождениям были переданы третьей стороне.

#### Платежи роялти

Товарищество должно осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

Ставки роялти зависят от уровня добычи углеводородов и стадии добычи, и могут варьироваться от 3% до 7% от добытой сырой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

#### Доля Государства в прибыли

Товарищество осуществляет выплаты Государству его «доли прибыли» в соответствии с Контрактом. Доля Государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% произведённой продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, и затрат на дополнительную разведку и разработку. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается денежными средствами. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Промежуточная сокращенная финансовая информация за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, не подлежит аудиту и не проверяется аудиторами.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

## Принцип непрерывной деятельности

Товарищество является основным операционным предприятием Группы. Ликвидность Товарищества и ее способность продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства по мере наступления срока их погашения в обозримом будущем, периоде не менее 12 месяцев с даты настоящего отчета, оцениваются как часть Группы. Соответственно, принципы непрерывной деятельности и проведенный анализ на уровне Группы рассматриваются как имеющие непосредственное отношение к Товариществу.

Группа осуществляет постоянный мониторинг своей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых показателей, чтобы обеспечить наличие достаточного объема средств для покрытия своих обязательств по мере их возникновения. Кроме того, на ежемесячной основе Товарищество проводит анализ ликвидности на чувствительность в отношении изменений цен на сырую нефть, объемов добычи и сроков завершения различных текущих проектов. В поисках новых возможностей для восполнения свободных мощностей инфраструктуры Товарищества, руководство также сосредоточено на ряде действий, направленных на улучшение прогноза ликвидности в ближайшей перспективе. К ним относится дальнейшая оптимизация затрат для сокращения капитальных, операционных и общих и административных расходов.

Руководство также рассмотрело любые дополнительные риски COVID-19. Добыча нефти и газа была классифицирована как принципиально значимый бизнес в Казахстане, поэтому операции продолжаются. Планы действий в чрезвычайных ситуациях были разработаны как для защиты рабочей силы, так и для обеспечения достаточного количества персонала для продолжения операций. В 2020 году и в первом квартале 2021 года производственных потерь в результате COVID-19 не было. Таким образом, руководство пришло к выводу, что в настоящее время нет никаких других существенных последствий для операций и ликвидности Товарищества на момент выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности в результате COVID-19. Тем не менее, признается, что существует неопределенность в отношении будущего развития пандемии, которое может повлиять на способность Товарищества предоставлять прогнозируемые объемы производства в 2021 году и в начале 2022 года.

В марте 2020 года после обвала цен на нефть Группа объявила, что будет стремиться взаимодействовать со своими держателями облигаций относительно возможной консенсуальной реструктуризации 8,0% Облигаций со сроком погашения в 2022 году и 7,0% Облигаций со сроком погашения в 2025 году, выпущенных Nostrum Oil & Gas Finance B.V. («Облигации»).

В мае 2020 года Группа назначила финансового консультанта и юрисконсульта в этой связи, а в июле 2020 года объявила, что планирует использовать применимые льготные периоды по Облигациям в отношении процентных платежей, подлежащих выплате 25 июля и 16 августа 2020 года. 30-дневный льготный период должен был позволить Группе продолжить активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами и неформальным специальным комитетом держателей Облигаций (далее - «СКДО») с целью заключения соглашения о воздержании от осуществления прав с держателями Облигаций в отношении этих процентных платежей.

23 октября 2020 года Группа объявила, что вместе с некоторыми ее дочерними предприятиями («Стороны») она заключила соглашение об отсрочке осуществления прав с членами СКДО («Соглашение об отсрочке»).

На основании соглашения об отсрочке, члены СКДО согласились воздержаться от осуществления прав и требований, имеющихся в соответствии с условиями соглашений о выпуске Облигаций. Данное согласие об отсрочке включает согласие не требовать погашения Облигаций в результате пропущенных платежей по процентам (или последующих пропущенных платежей по процентам, если таковые возникнут до даты истечения соглашения о воздержании от осуществления прав).

Соглашение об отсрочке осуществления прав включает ряд условий, таких как:

- Любое представление или гарантия, сделанные Сторонами в рамках соглашения об отсрочке от осуществления прав, должно быть достоверным и полным во всех существенных аспектах на дату соглашения об отсрочке от осуществления прав;
- Открытие защищенного счета, на который была выплачена часть пропущенных процентных платежей. На дату выпуска данной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями соглашения об отсрочке от осуществления прав полная сумма в размере 21.541.990 долларов США была переведена на защищенный счет и классифицирована как денежные средства, ограниченные в использовании. Сумма, переведенная на 31 декабря 2020 года, составляла 12.900.000 долларов США;
- Назначение СКДО наблюдателя, который будет посещать и высказывать позицию, но не без права голосования, на заседаниях Совета или Комитетов Группы, на которых будут обсуждаться определенные обговоренные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени СКДО;
- Наблюдение Материнской организацией и ее дочерними предприятиями за определенными операционными и прочими ограничениями и условиями; и
- Предоставление определенной финансовой и прочей операционной информации консультантам СКДО.

Группа согласилась оплатить или обеспечить выплату определенных вознаграждений каждому воздержавшемуся держателю. Вознаграждение подлежит выплате со ссылкой на общую совокупную сумму непогашенных Облигаций. Первое вознаграждение за первые 90 дней в размере 29.7866 базисных пунктов, составляющее 3.350.992 доллара США, было выплачено 19 ноября 2020 года. Второе вознаграждение в размере 19.8577 базисных пунктов, составляющее 2.233.991 доллар США, было выплачено 22 декабря 2020 года. Финальное вознаграждение в размере 9.9288 базисных пунктов, равное 1.116.990 долларов США, было выплачено после отчетной даты 20 февраля 2021 года. По каждому случаю выплаты вознаграждения были выплачены каждому из воздержавшихся держателей, что составляло около 90% от стоимости каждого выпуска Облигаций и свидетельствовало о заинтересованной и поддерживающей группе кредиторов.

19 марта 2021 года, единогласным решением СКДО соглашение о воздержании от осуществления прав было продлено до 20 апреля 2021 года. 20 апреля 2021 года вновь единогласным решением СКДО соглашение о воздержании от осуществления прав было продлено до 20 мая 2021 года.

18 мая 2021 года Стороны Облигации заключили второе соглашение об отсрочке («Второе соглашение об отсрочке») с СКДО. Второе соглашение об отсрочке действует с момента истечения срока действия Соглашения о снисхождении, в основном аналогично Соглашению об отсрочке и истекает в 16:00. 21 июня 2021 года по Британскому летнему времени, если не будет продлено в соответствии с условиями Второго соглашения о терпимости.

Продления должны были обеспечить больше времени для заключения соглашения о неотчуждении акций и реструктуризации с держателями облигаций и потенциально с другими заинтересованными лицами. На момент публикации данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности переговоры с членами СКДО продолжаются. Ожидается, что финальное содержание соглашения о неотчуждении акций и связанного соглашения о реструктуризации будет заключено в ближайшем будущем. Основные условия, связанные с анализом непрерывности деятельности, включают значительное и существенное снижение долга, а также то, что проценты по реструктурированному долгу будут частично выплачены денежными средствами и частично

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

включены в состав долга. Как часть соглашения имеется вероятность, что будет выпущен дополнительный капитал в пользу держателей облигаций, в случае чего значительно уменьшится доля текущих держателей акций.

Хотя Группа по-прежнему уверена, что соглашение может быть достигнуто, результаты обсуждений с держателями облигаций, акционерами и Правительством Республики Казахстан по реструктуризации Облигаций и получению необходимых утверждений и согласований еще не завершены, поэтому результат остается неопределенным и неподконтрольным Группе.

Анализ Директоров непрерывности деятельности подтверждается будущими прогнозируемыми денежными потоками. Анализ базового сценария непрерывности деятельности отражает прогнозную добычу, которая сопоставима с планами и опубликованными прогнозами, утвержденными Советом, и основана на цене на нефть марки Brent 45 долларов за баррель и 50 долларов за баррель в 2021 и 2022 годах, соответственно. Прогнозируемые денежные потоки от финансовой деятельности предполагают реструктуризацию Облигаций в форме, предусмотренной текущим предварительным соглашением о реструктуризации, которые были обсуждены с консультантами СКДО, отражающие вышеописанные условия.

Таким образом, при формировании анализа о способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность, Совет сделал существенные суждения о том, что:

- Будет достигнута реструктуризация Облигаций с членами СКДО, и предварительные условия реструктуризации будут согласованы достаточным количеством держателей облигаций с консультантами СКДО, что будет допустимо для Группы в течение периода непрерывности деятельности до 30 июня 2022 года. В случае, если Группа не сможет достигнуть соглашения с СКДО до конца срока действия соглашения о воздержании от осуществления прав, держатели облигаций могут потребовать осуществления их прав по соглашениям о выпуске облигаций, включая выплату Облигаций в результате пропущенных выплат по процентам; и
- Если будет заключено соглашение с держателями облигаций, СКДО и далее с достаточным количеством держателей облигаций, Группа сможет получить необходимые разрешения и освобождения. В частности, Группе может понадобиться получить разрешение о предлагаемой реструктуризации от ее акционеров и получить разрешение на осуществление реструктуризации и обеспечить получение отказа от прав со стороны Правительства Республики Казахстан. Если соглашение с держателями будет заключено, но Группа не сможет получить необходимые утверждения и освобождения, то соглашение с держателями может оказаться невыполнимым.

Это представляет собой существенные неопределенности, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы и Товарищества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем до 30 июня 2022 года, периоде, составляющем не менее 12 месяцев с даты публикации данной финансовой отчетности.

После подробного рассмотрения данных существенных неопределенностей, и полагая, что реструктуризация Облигаций до поддерживаемого уровня высоко вероятна, Директора удовлетворены тем, что у Группы имеется достаточно ресурсов для продолжения работы в обозримом будущем до 30 июня 2022 года, периода не менее 12 месяцев с даты публикации данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. По этим причинам Директора продолжают использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Соответственно, данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые могли бы возникнуть, если бы Группа и, соответственно, Товарищество не смогли продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЯХ

#### Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Товариществом

Учетная политика, принятая при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, использованной при подготовке годовой финансовой отчетности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Товарищество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые поправки применяются впервые в 2021 году, но не влияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Товарищества.

#### **Реформа процентной ставки - Этап 2: Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16**

Поправки предоставляют временные послабления, которые устраняют последствия для финансовой отчетности, когда предлагаемая межбанковская ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR).

Изменения включают следующие практические приемы:

- Практическое решение, требующее, чтобы изменения в контракте или изменения денежных потоков, которые непосредственно требуются в результате реформы, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставлять организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR определен в качестве хеджирования компонента риска.

Эти поправки не повлияли на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Товарищества. Партнерство намерено использовать практические средства в будущих периодах, если они станут применимыми.

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, поступления в основные средства Товарищества составили 868 тысяч долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года: 8.976 тысяч долларов США). Эти поступления в основном связаны с началом капитального ремонта скважин, а также с капитальным ремонтом оборудования (три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года: завершение проектов бурения и

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

строительства, начатых в 2019 году и закупка оборудования и запасных частей для капитального ремонта оборудования) и капитализированных процентов 151 тысяча долларов США (три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 117 тысяч долларов США).

См. Примечание 22 об обязательствах капитального характера.

### 5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
Материалы и запасы	<b>23.863</b>	23.735
Газовый конденсат	<b>3.076</b>	2.907
Сырая нефть	<b>947</b>	2.018
СУГ	<b>72</b>	69
Сухой газ	<b>14</b>	63
Сера	<b>20</b>	13
	<b>27.992</b>	28.805

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы отражены по себестоимости.

### 6. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
НДС к получению	<b>4.055</b>	4.521
Авансы выданные	<b>3.248</b>	2.781
Прочие налоги к получению	<b>1.648</b>	1.502
Прочее	<b>292</b>	376
	<b>9.243</b>	9.180

Авансы выданные состоят, в основном, из предоплаты поставщикам услуг. По состоянию на 31 марта 2021 года не было обесцененных авансов выданных. В 2020 году авансы, выплаченные в размере 1.751 тысяча долларов США, были полностью списаны за счет резерва под обесценение, созданного в 2018 году.

Других изменений в резерве под обесценение авансов выданных в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 и года закончившегося 31 декабря 2020 годов, не было.

### 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность была беспроцентной и выражена в основном в долларах США и тенге, средний период её погашения составлял около 30-120 дней.

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года не имелась ни просроченная, ни обесцененная торговая дебиторская задолженность. На основании проведенного анализа Товарищество пришло к выводу, что по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года резерв на ожидаемые кредитные убытки не должен признаваться.

### 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
Текущие счета в долларах США	<b>29.411</b>	9.980
Текущие счета в тенге	<b>2.201</b>	2.527
Кассовая наличность	<b>4</b>	4
	<b>31.616</b>	12.511

Кроме денежных средств и их эквивалентов, указанных в таблице выше, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда на сумму 445 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 7.267 тысяч долларов США в АО «Халык банк» (31 декабря 2020 года: 446 тысяч долларов США в АО «Сбербанк» в Казахстане и 7.267 тысяч долларов США в АО «Халык

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

банк»), который размещается в соответствии с требованиями прав на недропользование в отношении обязательств Товарищества по ликвидации скважин и восстановлению участка.

## 9. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов займы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
Облигации, выпущенные в 2012 году, со сроком погашения в 2033 году	<b>573.148</b>	559.820
Облигации, выпущенные в 2014 году, со сроком погашения в 2033 году	<b>409.000</b>	399.472
Займы «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	<b>189.788</b>	186.812
	<b>1.171.936</b>	1.146.104
Минус: суммы к погашению в течение 12 месяцев	<b>(36.901)</b>	(11.125)
<b>Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев</b>	<b>1.135.035</b>	1.134.979

## Облигации 2012, 2014

13 ноября 2012 года «Zhaikmunai International B.V.» выпустил облигации на сумму 560.000 тысяч долларов США («Облигации 2012»). 24 апреля 2013 года ТОО «Жаикмунай» заменило «Zhaikmunai International B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2012 года и приняло на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2012 года.

14 февраля 2014 года «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустил облигации на сумму 400.000 тысяч долларов США («Облигации 2014»). 6 мая 2014 года ТОО «Жаикмунай» заменило «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» в качестве эмитента Облигаций 2014 года и принял на себя все обязательства эмитента по Облигациям 2014 года.

17 февраля 2018 года находящиеся в обращении Облигации 2012 года и Облигации 2014 года, принадлежащие лицам, не являющимся «Nostrum Oil & Gas PLC» и его дочерними компаниями, были приобретены у держателей облигаций компанией «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», косвенной дочерней компании «Nostrum Oil & Gas PLC».

2 мая 2019 года вступили в силу некоторые поправки к условиям Облигаций 2012 и 2014 годов, в результате чего процентная ставка по Облигациям 2012 и 2014 годов была изменена на 9,5%, начиная с 19 февраля 2019 года. Сроки погашения Облигаций 2012 и 2014 годов были перенесены на 25 июня 2033 года и 14 января 2033 года соответственно.

Проценты по Облигациям 2012 и 2014 годов подлежат выплате 14 июня и 14 декабря каждого года.

## Гарантия по Облигациям 2017

25 июля 2017 года, компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» («Эмитент 2022»), косвенное дочернее предприятие «Nostrum Oil & Gas PLC» (далее «Эмитент 2017 года») выпустила облигации на сумму 725.000 тысяч долларов США, со сроком погашения в 2022 году («Облигации 2017 года»).

Облигации 2017 года на условиях солидарной ответственности гарантируются на основе преимущественного права компаниями «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», ТОО «Жаикмунай» и «Nostrum Oil & Gas B.V.».

25 июля 2017 года Товарищество признало гарантию по справедливой стоимости в размере 5.177 тысяч долларов США, представляющую собой дисконтированную премию, рассчитанную исходя из оценки кредитного риска Эмитента 2017 года. Текущая стоимость оценочной премии по гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2022 года. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, Товарищество признало гарантийный доход в размере 273 тысяч долларов США и остаток задолженности на 31 марта 2021 года по гарантии как текущей, так и долгосрочной, составил 1.556 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.829 тысяч долларов США).

## Гарантия по Облигациям 2018

16 февраля 2018 года компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» выпустила облигации на 400.000 тысяч долларов США, со сроком погашения в 2025 году («Облигации 2018 года»).

Облигации 2018 года совместно и по отдельности гарантированы компаниями ТОО «Жаикмунай», «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» и «Nostrum Oil & Gas B.V.».

По состоянию на 16 февраля 2018 года Товарищество признало гарантийное обязательство по справедливой стоимости в размере 2.057 тысяч долларов США, которая представляет собой приведенную стоимость гарантийной премии, оцененной на основе оценки кредитного риска Эмитента 2018 года. Приведенная стоимость гарантии дисконтируется по процентной ставке Облигаций 2018 года. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, Товарищество признало гарантийный доход в сумме 69 тысяч долларов США и остаток задолженности по состоянию на 31 марта 2021 года по гарантии, как текущей, так и долгосрочной, составил 1.255 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 1.324 тысяч долларов США).

## Займы от «Nostrum Oil &amp; Gas B.V.»

1 июля 2008 года Товарищество заключило соглашение о предоставлении займа с «Frans Van Der Schoot B.V.», согласно которому Товарищество получило средства в размере 90.276 тысяч долларов США по годовой процентной ставке в размере двух ставок ЛИБОР.

15 сентября 2009 года «Frans Van Der Schoot B.V.» предоставило дополнительный займ на сумму 261.650 тысяч долларов США по ставке 2,6% годовых.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Впоследствии процентная ставка была изменена до 6,625%, а дата погашения была перенесена на 31 декабря 2022 года.

Задолженность по займу на 31 марта 2021 года имеет процентную ставку 6,625% (31 декабря 2020 года: 6,625%).

С 1 октября 2019 года в соответствии с внутригрупповым кредитным соглашением права в отношении непогашенной номинальной суммы 120.850 тысяч долларов США и невыплаченных процентов были переданы от «Nostrum Oil & Gas B.V.» к «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.».

## 10. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	<b>4.153</b>	4.295
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	<b>1.288</b>	1.776
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в рублях	<b>151</b>	6
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	<b>131</b>	2.023
	<b>5.723</b>	8.100

## 11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
Начисления по обучению	<b>9.854</b>	10.088
Прочие начисления	<b>5.805</b>	3.026
Налоговые начисления и к уплате, включая корпоративный подоходный налог	<b>3.728</b>	7.238
Задолженность перед работниками	<b>1.885</b>	1.548
Начисления по соглашениям прав на недропользование	<b>993</b>	993
Прочие краткосрочные обязательства	<b>586</b>	548
	<b>22.851</b>	23.441

Начисления по соглашениям прав на недропользование в основном представлены расчётной суммой в отношении контрактных обязательств по соглашениям на разведку и добычу углеводородов на Ростовинском месторождении.

## 12. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>Три месяца, закончившиеся 31 марта</b>	
	<b>2021 года (неаудировано)</b>	2020 года (неаудировано)
Нефть и газовый конденсат	<b>35.227</b>	36.853
Газ и СУГ	<b>10.963</b>	23.524
	<b>46.190</b>	60.377

Цены на все виды сырой нефти, конденсата и сжиженного газа Товарищества прямо или косвенно связаны с ценой на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, составила 61,8 долларов США (три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года: 50,5 долларов США).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, выручка от трёх основных покупателей составила 33.387 тысяч долларов США, 5.154 тысячи долларов США и 2.605 тысяч долларов США, соответственно (три месяца, закончившиеся 31 марта 2020: 35.780 тысяч долларов США, 16.877 тысяч долларов США и 1.792 тысячи долларов США, соответственно). Экспорт Товарищества в основном представлен поставками в Беларусь и порты Балтийского моря в России.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Износ, истощение и амортизация	17.957	22.333
Заработная плата и соответствующие налоги	2.678	2.799
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	1.635	3.200
Управленческие услуги	883	1.320
Материалы и запасы	628	870
Транспортные услуги	580	597
Затраты на ремонт скважин	32	113
Платежи за загрязнение окружающей среды	32	29
Изменение в запасах	941	2.640
Прочее	81	(137)
	<b>25.447</b>	<b>33.764</b>

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	634	746
Управленческие услуги	240	421
Профессиональные услуги	142	316
Страховые сборы	59	270
Износ и амортизация	46	385
Услуги связи	45	50
Материалы и запасы	24	48
Командировочные расходы	13	31
Комиссии банка	13	16
Прочее	16	180
	<b>1.232</b>	<b>2.463</b>

15. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Транспортные затраты	2.761	3.485
Затраты на погрузку и хранение	1.522	2.501
Маркетинговые услуги	746	2.328
Амортизация права пользования активов	669	799
Заработная плата и соответствующие налоги	267	302
Прочее	297	655
	<b>6.262</b>	<b>10.070</b>

16. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Роялти	1.736	2.234
Экспортная таможенная пошлина	1.620	1.774
Доля Правительства	358	489
Прочие налоги	3	7
	<b>3.717</b>	<b>4.504</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Процентные расходы по займам	25.751	25.412
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	382	20
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации	140	36
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	103	156
	<b>26.376</b>	<b>25.624</b>

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Прочие расходы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, включают в себя следующие:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Прочие налоги и штрафы прошлых периодов	249	–
Обучение	126	189
Социальные программы	78	103
Конвертация валюты	33	–
Убыток от выбытия основных средств	13	2
Прочие начисления	40	431
Спонсорство	2	–
Прочие расходы	157	115
	<b>698</b>	<b>840</b>

Прочие доходы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, включают в себя следующие:

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Компенсация убытков	1.549	–
Доход по финансовой гарантии	342	320
Сторно начисления по обучению	373	237
Сторно прочих начисления	235	434
Конвертация валюты	25	110
Питание и проживание	32	295
Прочие доходы	16	42
	<b>2.572</b>	<b>1.438</b>

19. КОПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах долларов США</i>	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2021 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)
Расход по отсроченному подоходному налогу	3.351	8.310
<b>Итого расход по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>3.351</b>	<b>8.310</b>

Корпоративный подоходный налог признается на основе расчетной годовой эффективной ставки подоходного налога, применяемой к прибыли или убытку до налогообложения за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года. Различия между критериями признания в МСФО и в соответствии с нормативными положениями о налогообложении в Казахстане приводят к временной разнице между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей подоходного налога. Налоговый эффект изменения временных разниц отражается по ставке налога 30%, применяемой к лицензии на недропользование Чинаревского месторождения.

Налоговая база Товарищества по немонетарным активам и обязательствам определяется в тенге. Поэтому любое изменение обменного курса доллара США к тенге приводит к изменению разницы между налоговой базой необоротных активов и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, коммерческие сделки между Товариществом и участниками и/или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>31 марта 2021 года (неаудировано)</b>	31 декабря 2020 года (аудировано)
<b>Займы</b>		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	<b>189.788</b>	186.812
<b>Кредиторская задолженность</b>		
<i>Со значительным влиянием над Товариществом:</i>		
ЗАО «КазСтройСервис»	<b>234</b>	236
<i>Под общим контролем</i>		
«Nostrum Services N.V.»	<b>532</b>	263

В трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 и 2020 годов Товарищество, осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах долларов США</i>	<b>Три месяца, закончившиеся</b>	
	<b>31 марта</b>	
	<b>2021 (unaudited)</b>	2020 (unaudited)
<b>Проценты уплаченные</b>		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Oil & Gas B.V.»	–	2.410
<b>Приобретения</b>		
<i>Под общим контролем:</i>		
«Nostrum Services N.V.»	<b>1.262</b>	2.100

28 июля 2014 года Товарищество заключило договор с АО «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки переработки газа Товарищества (с поправками, внесенными четырнадцатью дополнительными соглашениями с 28 июля 2014 года, «Контракт»).

Подрядчик является аффилированной компанией «Mayfair Investments B.V.», которая по состоянию на 30 сентября 2020 года владела примерно 17,1% простых акций «Nostrum Oil & Gas PLC».

Вознаграждение (представлено краткосрочными вознаграждениями работников) ключевого управленческого персонала составило 381 тысяча долларов США за три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года (три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года: 336 тысяч долларов США). Прочий ключевой управленческий персонал был нанят и оплачивается «Nostrum Services N.V.» и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за вышеуказанные управленческие и консультационные услуги.

**21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**

**Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 марта 2021 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2021 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Товарищество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

**Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)**

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Товарищество может понести в будущем затраты, сумма которых не поддаётся определению в данный момент времени. Таковые затраты будут представлены как новые данные, развития и изменения соответствующего законодательства.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Вопросы охраны окружающей среды

Товарищество также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

Однако, в зависимости от любых неблагоприятных претензий и штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Товарищества или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определенный период.

### Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2021 года Товарищества имелись инвестиционные обязательства в сумме 6.513 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 6.167 тысяч долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

### Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (после выпуска редакции от 2 сентября 2019 года). Товарищество обязано:

- расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- начислять один процент ежегодно от капитальных затрат, понесенных в течение года, на обучение граждан Казахстана;
- придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

Контракт на разведку и добычу углеводородов Ростошинского месторождения требует выполнения ряда социальных и других обязательств.

Обязательства в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов на Ростошинском месторождении (после его изменения 16 августа 2019 года) требуют от недропользователя:

- инвестировать не менее 9.897 тысяч долларов США на разведку месторождения в течение периода разведки;
- создать ликвидационный фонд для покрытия обязательств Товарищества по выбытию активов.

Дарьинское и Южно-Гремячинское месторождения были реализованы в октябре 2020 года. Все невыполненные обязательства по этим лицензиям были переданы покупателю.

### Продажи нефти на внутреннем рынке

В соответствии с Дополнением № 7 к Контракту, Товарищество обязано продавать на ежемесячной основе как минимум 15% добытой нефти на внутренний рынок, цены на котором значительно ниже, чем экспортные цены.

## 22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Приведенное ниже является сравнением балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Товарищества по классам, кроме тех, чья балансовая стоимость приблизительно равняется справедливой стоимости:

В тысячах долларов США	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости</b>				
Обязательства по аренде	(2.169)	(2.825)	(2.169)	(2.825)
Процентные займы	(1.171.936)	(1.146.104)	(409.697)	(417.212)
<b>Всего</b>	<b>(1.174.105)</b>	<b>(1.148.929)</b>	<b>(411.866)</b>	<b>(420.037)</b>

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Товарищества, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных денежных депозитов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, и прочих краткосрочных обязательств, приближена к их справедливой стоимости в основном из-за краткосрочности инструментов.

## 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20 апреля 2021 года с единогласного согласия СКДО, период отсрочки по Соглашению об отсрочке был продлен до 20 мая 2021 года.

18 мая 2021 года Стороны Облигации заключили второе Соглашение об отсрочке («Второе соглашение об отсрочке») с СКДО. Второе соглашение об отсрочке действует с момента истечения срока действия Соглашения об отсрочке, в основном аналогично Соглашению об отсрочке и истекает в 16:00. 21 июня 2021 года по Британскому летнему времени, если не будет продлено в соответствии с условиями Второго соглашения об отсрочке.